



第四章 存貨

*屬附錄範圍題目

選擇題解答

- 1.(B) · (A)移動平均法係永續盤存制下之平均法。(C)先進先出法有一定規則計算銷貨成本與期末存貨，管理階層較無操縱損益之機會。(D)毛利法非以成本為基礎之存貨評價方法。
- 2.(D) · 分錄應借記銷貨退回，貸記應收帳款；借記存貨，貸記銷貨成本。
- 3.(D)。
- 4.(C) · 銷貨收入高估\$48,000，且期末存貨低估\$40,000[\$48,000÷(1+20%)]，而使銷貨成本高估\$40,000，故稅前淨利高估\$8,000。
- 5.(B) · 進貨折扣為\$3,000，表示大順公司採總額法認列進貨，故購入商品應借記進貨\$150,000。
- 6.(B) · 乙公司對進貨折扣採淨額法處理，取得時進貨應扣除進貨折扣後之淨額入帳，進貨入帳金額 = \$20,000×80%×(1-2%) = \$15,680，故選項(B)正確，選項(A)(C)不正確。該批進貨實際付款總金額 = \$10,000×80%×(1-2%) + \$10,000×80% = \$15,840，故選項(D)不正確。
- 7.(B) ·
- | 商品 | 售價 | 進貨成本 | 單位成本 |
|----|-----------------------|-------------------|-------|
| A | \$600×100 = \$ 60,000 | \$ 45,000 | \$450 |
| B | \$400×250 = 100,000 | 75,000 | 300 |
| | <u>\$ 160,000</u> | <u>\$ 120,000</u> | |
- 8.(D) · 平均單位成本 = $\frac{\$9,000 + \$12,000 + \$10,000 + \$18,500}{3,000 + 3,000 + 2,000 + 3,000} = \frac{\$49,500}{11,000} = \$4.5$
 期末存貨價值 = \$4.5×(11,000 - 8,000) = \$13,500
- 9.(B)。
- 10.(D) · 盤點未計入之寄銷品仍屬甲公司之存貨，成本\$200,000與淨變現價值\$153,000[\$180,000×(1-15%)]孰低法下，期末存貨應增加\$153,000。
 已出售分期收款銷貨，甲公司應於商品運交買方時即認列銷貨收入及相關之銷貨成本，不影響期末存貨。
 甲公司購買目的地交貨\$55,000商品，X9年底仍在海運途中，不影響期末存貨。
 資產負債表上應有之存貨金額 = \$850,000 + \$153,000 = \$1,003,000
- 11.(C)。
- 12.(C) · 期末存貨成本應為\$5,000,000，故選項(A)不正確；當期所認列之存貨跌價損失為期末與期初備抵存貨跌價帳戶之差額，不一定等於期末備抵存貨跌價，故選項(B)不正確；本題除資



產負債表上存貨之表達外，並無其他相關資訊，故無法判斷當期出售之產品是否發生損失，故選項(D)不正確。

13.(B) · 銷貨成本 = $(\$1,052,000 - \$36,000) \times (1 - 30\%) = \$711,200$

火災損失 = $\$93,000 =$ 估計期末存貨 - $\$7,800$ · 故估計期末存貨 = $\$100,800$

期初存貨 = 銷貨成本 - (進貨 + 進貨運費) + 期末存貨

= $\$711,200 - (\$600,000 + \$12,000) + \$100,800 = \$200,000$

14.(C) · 估計銷貨成本 = 期初存貨 + 進貨 - 估計期末存貨 (火災損失)

= $\$158,350 + \$267,000 - \$100,350$

= $\$325,000$

估計毛利率 = $1 - \frac{\$325,000}{\$500,000} = 1 - 65\% = 35\%$

15.(D) · 銷貨淨額 = $\$980,000 - \$30,000 = \$950,000$

毛利率 = $\frac{60\%}{1 + 60\%} = 37.5\%$

估計銷貨成本 = $\$950,000 \times (1 - 37.5\%) = \$593,750$

估計期末存貨 = 期初存貨 + 進貨 - 本期進貨退出 + 進貨運費 - 估計銷貨成本

= $\$150,000 + \$875,000 - \$50,000 + \$15,000 - \$593,750$

= $\$396,250$

火災損失 = $\$396,250 - \$50,000 - \$80,000 = \$266,250$

16.(C) · 期末存貨零售價 = $\$4,000 + \$36,000 - \$30,000 = \$10,000$

成本比率 = $(\$3,000 + \$23,000) \div (\$4,000 + \$36,000) = 65\%$

期末存貨估計金額 = $\$10,000 \times 65\% = \$6,500$

17.(D) · 成本比率 = $\$2,433,600 \div \$3,380,000 = 72\%$

可供銷售商品零售價 = $\$3,380,000 - \$135,200 = \$3,244,800$

期末存貨零售價 = $\$3,244,800 - \$3,200,000 = \$44,800$

期末存貨估計金額 = $\$44,800 \times 72\% = \$32,256$

*18.(A) ·

*19.(B) · X1 年進貨合約損失 = $(\$185 - \$170) \times 300 = \$4,500$

*20.(C) · 甲公司不可取消進貨合約 X1 年 3 月底每桶淨變現價值 (7 萬元) 低於合約價格 (10 萬元) · 甲公司應認列進貨合約損失。

乙公司不可取消銷貨合約 X1 年 3 月底每桶合約之淨變現價值 (10 萬元) 高於存貨生產成本 (8 萬元) · 乙公司無需認列相關損益。



計算題解答

1. 期初存貨少計，導致銷貨成本低估；反之，期初存貨多計，導致銷貨成本高估。

	X5 年度	X6 年度	X7 年度	X8 年度	X9 年度
帳上銷貨成本	\$ 204,000	\$ 194,400	\$ 176,600	\$ 124,400	\$ 156,000
期初存貨更正	-	(5,000)	1,800	2,200	(9,000)
期末存貨更正	<u>5,000</u>	<u>(1,800)</u>	<u>(2,200)</u>	<u>9,000</u>	<u>-</u>
正確銷貨成本	<u>\$ 209,000</u>	<u>\$ 187,600</u>	<u>\$ 176,200</u>	<u>\$ 135,600</u>	<u>\$ 147,000</u>

讀者可看出：X5 年至 X9 年帳列銷貨成本總額 \$855,400 與正確銷貨成本總額 \$855,400 相同，此乃因 X9 年底期末存貨已為正確之餘額，而 X5 年至 X8 年之期末存貨對 5 年之影響正好相互抵銷之故。

2.

	總額法	淨額法
X5 年 3 月 1 日	進貨 180,000 應付帳款 180,000	進貨 174,600 應付帳款 174,600 進貨淨額 = \$180,000 × (1 - 3%) = \$174,600
X5 年 3 月 15 日	應付帳款 90,000 進貨折扣 2,700 現金 87,300 進貨折扣 = \$90,000 × 3% = \$2,700 付現金額 = \$90,000 - \$2,700 = \$87,300	應付帳款 87,300 現金 87,300 付現金額 = \$90,000 - \$90,000 × 3% = \$87,300
X5 年 4 月 10 日	應付帳款 90,000 現金 90,000	應付帳款 87,300 進貨折扣損失 2,700 現金 90,000

3. 依各項商品之相對售價比例分攤共同進貨成本：

商品別	數量	單價	總售價	售價比例	總成本	單位成本
A	300	\$ 20	\$ 6,000	6/24	\$ 2,700	\$ 9.00
B	150	40	6,000	6/24	2,700	18.00
C	200	60	<u>12,000</u>	12/24	<u>5,400</u>	27.00
			<u>\$ 24,000</u>		<u>\$ 10,800</u>	



4.(1)X5年12月31日商品仍未運送·銷貨收入尚未實現。

保留盈餘	70,000	
應收帳款		70,000

(2)X5年12月28日進貨交易已成立。

保留盈餘	48,000	
應付帳款		48,000

(3)X5年12月31日進貨交易已成立。

存貨	27,000	
保留盈餘		27,000

(4)進貨運費為進貨成本之一部分。

已售商品應分攤之運費 = $\$4,500 \times 1/3 = \$1,500$

未售商品應分攤之運費 = $\$4,500 \times 2/3 = \$3,000$

保留盈餘	1,500	
存貨	3,000	
應付帳款		4,500

(5)X5年12月30日進貨交易已成立。

存貨	120,000	
應付帳款		120,000

(6)X5年12月31日退回之商品應包含於期末存貨中。

存貨	42,000	
保留盈餘	8,000	
應收帳款		50,000

5. 期末存貨數量 = $2,500 - 2,000 + 2,200 + 1,500 - 2,000 = 2,200$

期初存貨 = $\$25 \times 2,500 = \$62,500$

本期進貨 = $\$28 \times 2,200 + \$32 \times 1,500 = \$109,600$

(1)先進先出法：

期末存貨 = $\$32 \times 1,500 + \$28 \times 700 = \$67,600$

銷貨成本 = $\$62,500 + \$109,600 - \$67,600 = \$104,500$

(2)平均法：

本期平均單位成本 = $\frac{\$62,500 + \$109,600}{2,500 + 2,200 + 1,500} = \27.76



$$\text{期末存貨} = \$27.76 \times 2,200 = \$61,072$$

$$\text{銷貨成本} = \$62,500 + \$109,600 - \$61,072 = \$111,028$$

注意：銷貨之單價（售價）與銷貨成本及期末存貨之計算無關。

$$6. \text{銷貨收入} = \$22 \times 15,000 + \$32 \times 35,000 + \$35 \times 30,000 = \$2,500,000$$

(1) 先進先出法：

$$\text{期末存貨} = \$440,000$$

$$\text{銷貨成本} = \$225,000 + \$150,000 + \$360,000 + \$105,000 + \$105,000 + \$550,000 = \$1,495,000$$

$$\text{銷貨毛利} = \$2,500,000 - \$1,495,000 = \$1,005,000$$

日期	購 入			出 售			庫 存		
	數量	單位 成本	金額	數量	單位 成本	金額	數量	單位 成本	金額
期初 存貨	25,000	\$15	\$375,000				25,000	\$15	\$375,000
1/7				15,000	\$15	\$225,000	10,000	15	150,000
1/11	20,000	18	360,000				10,000	15	150,000
							20,000	18	360,000
1/15	10,000	21	210,000				10,000	15	150,000
							20,000	18	360,000
							10,000	21	210,000
1/16				10,000	15	150,000			
				20,000	18	360,000			
				5,000	21	105,000	5,000	21	105,000
1/23	45,000	22	990,000				5,000	21	105,000
							45,000	22	990,000
1/28				5,000	21	105,000			
				25,000	22	550,000	20,000	22	440,000

(2) 平均法：

$$\text{期末存貨} = \$432,000$$

$$\text{銷貨成本} = \$225,000 + \$630,000 + \$648,000 = \$1,503,000$$

$$\text{銷貨毛利} = \$2,500,000 - \$1,503,000 = \$997,000$$



日期	購 入			出 售			庫 存		
	數量	單位 成本	金額	數量	單位 成本	金額	數量	單位 成本	金額
期初 存貨	25,000	\$15.0	\$375,000				25,000	\$15.0	\$375,000
1/7				15,000	\$15.0	\$225,000	10,000	15.0	150,000
1/11	20,000	18.0	360,000				30,000	17.0	510,000
1/15	10,000	21.0	210,000				40,000	18.0	720,000
1/16				35,000	18.0	630,000	5,000	18.0	90,000
1/23	45,000	22.0	990,000				50,000	21.6	1,080,000
1/28				30,000	21.6	648,000	20,000	21.6	432,000

7.(1)本期可供銷售商品成本 = 期初存貨金額 + 本期進貨淨額

$$\begin{aligned} \text{期初存貨金額} &= \$4,125,000 - (\$14 \times 150,000 + \$13 \times 100,000) \\ &= \$4,125,000 - \$3,400,000 \\ &= \$725,000 \end{aligned}$$

$$9 \text{ 月初存貨單位成本} = \$725,000 \div 50,000 = \$14.5$$

$$(2) \text{加權平均單位成本} = \frac{\$4,125,000}{50,000 + (150,000 + 100,000)} = \$13.75$$

$$9 \text{ 月底存貨之單位成本} = \$13.75$$

$$(3) 9 \text{ 月份銷貨成本} = \text{銷貨收入} - \text{銷貨毛利} \\ = \$5,500,000 - \$1,650,000 = \$3,850,000$$

$$9 \text{ 月份銷售數量} = \$3,850,000 \div \$13.75 = 280,000$$

8. 淨變現價值係指存貨在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

產品	單位成本	單位淨變現價值	期末單位存貨金額
A	\$100	\$ 50	\$ 50
B	75	90	75
C	45	40	40
D	150	130	130



9. 當成本大於淨變現價值，期末備抵存貨跌價帳戶餘額 = 成本 - 淨變現價值

當成本小於淨變現價值，期末備抵存貨跌價帳戶餘額應為\$0。

存貨淨變現價值變動損(益)為期初與期末備抵存貨跌價之變動數。

	成本	淨變現價值	期末應有備抵餘額(1)	期初備抵餘額(2)	存貨跌價損失(3) = (1) - (2)	存貨淨變現價值回升利益(3) = (2) - (1)
X4年	\$5,500	\$5,200	\$ 300	\$ 0	\$ 300	-
X5年	6,000	6,500	0	300	-	\$ 300
X6年	8,000	8,100	0	0	-	-
X7年	10,000	9,000	1,000	0	1,000	-
X8年	9,500	9,100	400	1,000	-	600

10.

項目	(1)各項存貨之評價			(2)計算存貨總價值				
	單位成本	淨變現價值	存貨價值	數量	總成本	淨變現價值	①個別比較	②分類比較
A1	\$20.00	\$30.00	\$20.00	50	\$ 1,000	\$ 1,500	\$ 1,000	
A2	25.00	45.00	25.00	60	1,500	2,700	1,500	
小計					\$ 2,500	\$ 4,200		\$ 2,500
B1	8.00	6.50	6.50	100	\$ 800	\$ 650	650	
B2	7.50	9.00	7.50	130	975	1,170	975	
小計					\$ 1,775	\$ 1,820		1,775
C1	2.50	3.50	2.50	500	\$ 1,250	\$ 1,750	1,250	
C2	1.70	3.00	1.70	550	935	1,650	935	
小計					\$ 2,185	\$ 3,400		2,185
總計					\$ 6,460	\$ 9,420	\$ 6,310	\$ 6,460

11. 期末存貨 = 2,000 + 400 - 1,000 + 600 = 2,000 單位

先進先出期末存貨成本：\$18×600 + \$24×400 + \$15×1,000 = \$35,400

加權平均期末存貨成本：

$$\frac{\$15 \times 2,000 + \$24 \times 400 + \$18 \times 600}{2,000 + 400 + 600} \times 2,000 = \$16.8 \times 2,000 = \$33,600$$

期末存貨淨變現價值 = \$17×2,000 = \$34,000

故先進先出法下之期末存貨金額為\$34,000，加權平均法下之期末存貨為\$33,600。



12.(1)期末存貨評價·淨變現價值 = 售價 - 估計處分成本

	成本	淨變現價值	期末評價
X5年	\$ 800,000	\$ 850,000	\$ 800,000
X6年	1,000,000	890,000	890,000
X7年	1,500,000	1,480,000	1,480,000

(2)

	定期盤存制	永續盤存制
備抵法	定期盤存制下·期初存貨成本與期末存貨成本均結轉銷貨成本。	永續盤存制下·不需作期初存貨成本與期末存貨成本之結轉分錄。
	X7年初備抵存貨跌價 = \$110,000	
	X7年底備抵存貨跌價 = \$20,000	
	X7年應認列回升利益 = \$110,000 - \$20,000 = \$90,000	
	存貨(期末) 1,500,000	備抵存貨跌價 90,000
	銷貨成本 14,250,000	存貨價值回升利益 90,000
	進貨 14,750,000	
存貨(期初) 1,000,000		
備抵存貨跌價 90,000		
存貨價值回升利益 90,000		
直接沖銷法	定期盤存制下·直接將評價後之期初與期末存貨結轉銷貨成本。	永續盤存制下·需先將 X6 年底沖銷之存貨跌價損失予以轉回·再認列 X7 年底應沖銷之存貨跌價損失·亦可將二項影響並列一分錄。
	存貨(期末) 1,480,000	存貨 110,000
	銷貨成本 14,160,000	銷貨成本 110,000
	存貨(期初) 890,000	銷貨成本 20,000
	進貨 14,750,000	存貨 20,000

13. 4月1日應收帳款 + 銷貨收入 - 應收帳款收現數 = 5月24日應收帳款

$$\text{銷貨收入} = \$437,400 + \$2,370,000 - \$389,000 = \$2,418,400$$

$$\text{估計銷貨成本} = \$2,418,400 \times (1 - 30\%) = \$1,692,880$$

4月1日應付帳款 + 進貨 - 應付帳款付現數 = 5月24日應付帳款

$$\text{進貨} = \$272,400 + \$1,633,600 - \$318,600 = \$1,587,400$$



$$\begin{aligned} \text{估計期末存貨} &= \text{可供銷售商品成本} - \text{估計銷貨成本} \\ &= (\$877,000 + \$1,587,400) - \$1,692,880 = \$771,520 \\ \text{火災存貨損失} &= \$771,520 - \$100,000 \times (1 - 30\%) - \$41,520 = \$660,000 \end{aligned}$$

$$14.(1) \text{毛利率} = 1 - \frac{80 \times (1 + 5\%)}{100 \times (1 - 4\%)} = 12.5\%$$

$$\begin{aligned} (2) \text{銷貨成本} &= (\$3,865,400 - \$65,400 - \$100,000) \times (1 - 12.5\%) = \$3,237,500 \\ (3) \text{應有存貨金額} &= \$420,000 + (\$3,240,000 + \$65,000 - \$25,000) - \$3,237,500 = \$462,500 \\ (4) \text{存貨短少損失} &= \$462,500 - \$362,500 = \$100,000 \end{aligned}$$

15.(1) 毛利率法：

$$\begin{aligned} \text{估計銷貨成本} &= (\$233,000 - \$6,000) \times (1 - 40\%) = \$136,200 \\ \text{估計期末存貨成本} &= (\$27,400 + \$136,400) - \$136,200 = \$27,600 \\ \text{盤點存貨估計成本} &= \$39,500 \times (1 - 40\%) = \$23,700 \\ \text{估計存貨損失} &= \$27,600 - \$23,700 = \$3,900 \end{aligned}$$

(2) 平均成本零售價法：

$$\begin{aligned} \text{平均成本比率} &= \frac{\$27,400 + \$136,400}{\$48,000 + \$241,500 + \$11,000 - \$8,000} = 56\% \\ \text{期末存貨零售價} &= \$48,000 + \$241,500 + \$11,000 - \$8,000 - \$233,000 = \$59,500 \\ \text{估計存貨損失} &= (\$59,500 - \$39,500) \times 56\% = \$11,200 \end{aligned}$$

16.(1) 平均成本零售價法

$$\text{成本率} = \frac{\$119,000 + \$475,000}{\$250,000 + \$960,000 + \$40,000 - \$50,000} = \frac{\$594,000}{\$1,200,000} = 49.5\%$$

$$\begin{aligned} \text{期末存貨零售價} &= \$1,200,000 - \$880,000 = \$320,000 \\ \text{期末存貨估計成本} &= \$320,000 \times 49.5\% = \$158,400 \end{aligned}$$

(2) 先進先出成本零售價法

$$\text{本期進貨成本率} = \frac{\$475,000}{\$960,000 + \$40,000 - \$50,000} = \frac{\$475,000}{\$950,000} = 50\%$$

$$\begin{aligned} \text{期末存貨零售價} &= \$320,000 \\ \text{期末存貨估計成本} &= \$320,000 \times 50\% = \$160,000 \end{aligned}$$



(3)傳統零售價法

$$\text{成本率} = \frac{\$119,000 + \$475,000}{\$250,000 + \$960,000 + \$40,000} = \frac{\$594,000}{\$1,250,000} = 47.52\%$$

期末存貨零售價 = \$320,000

期末存貨估計成本 = \$320,000 × 47.52% = \$152,064

(4)先進先出成本與淨變現價值孰低零售價法

$$\text{本期進貨成本率} = \frac{\$475,000}{\$960,000 + \$40,000} = \frac{\$475,000}{\$1,000,000} = 47.5\%$$

期末存貨零售價 = \$320,000

期末存貨估計成本 = \$320,000 × 47.5% = \$152,000

*17.X5 年 12 月 31 日進貨合約損失 = (\$2,000 - \$1,500) × 1,000 = \$500,000

	(1)	(2)
進貨合約損失	500,000	500,000
應計進貨合約負債	500,000	500,000

X6 年 12 月 31 日

①應計進貨合約負債應有餘額 = (\$2,000 - \$1,800) × 1,000 = \$200,000

回升利益 = \$500,000 - \$200,000 = \$300,000

②應計進貨合約負債應為 \$0 · 回升利益 = \$500,000

	(1)	(2)
應計進貨合約負債	300,000	500,000
進貨合約價值回升利益	300,000	500,000

X7 年 1 月 1 日

	(1)	(2)
進貨 (存貨)	1,800,000	2,000,000
應計進貨合約負債	200,000	
應付帳款	2,000,000	2,000,000



*18.(1)銷貨合約數量 < 庫存數量

與銷貨合約相關之存貨每組淨變現價值 = $\$100 - \$100 \times 10\% = \$90$ · 低於存貨成本 $\$95$ · 存貨跌價損失 = $(\$95 - \$90) \times 20,000 = \$100,000$

與銷貨合約無關之存貨每組淨變現價值 = $\$110 - \$110 \times 10\% = \$99$ · 大於存貨成本 $\$95$ · 毋須認列存貨跌價損失。

(2)銷貨合約數量 > 庫存數量

每組存貨淨變現價值 = $\$100 - \$100 \times 10\% = \$90$ · 低於存貨成本 $\$95$ ·

存貨跌價損失 = $(\$95 - \$90) \times 18,000 = \$90,000$

銷貨合約數量超過庫存數量每組淨變現價值 = $\$100 - \$100 \times 10\% = \$90$ · 低於新購成本 $\$92$ ·

銷貨合約損失 = $(\$92 - \$90) \times (20,000 - 18,000) = \$4,000$

二情況下之相關分錄如下：

情況(1)		情況(2)	
存貨跌價損失	100,000	存貨跌價損失	90,000
備抵存貨跌價	100,000	備抵存貨跌價	90,000
		銷貨合約損失	4,000
		應計銷貨合約負債	4,000